



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
ที่ ๘๓๗๐๑/- วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๒
เรื่อง แจ้งรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน หัวหน้าส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ตามที่ได้ขออนุมัติ แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ไปแล้วนั้น
บัดนี้ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ส่วนราชการแต่ละส่วนภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จำนวน ๕ ส่วน
ได้แก่ สำนักงานปลัดฯ กองคลัง กองช่าง กองสวัสดิการ และกองการศึกษาฯ เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการ
ตรวจสอบภายในให้ท่านทราบเพื่อดำเนินการแก้ไขปรับปรุงในปีงบประมาณต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบ
มาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ลงชื่อ.....

(นายอิสรพงษ์ เสนคราม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- สำนักปลัด อบต.

- กองคลัง

- กองช่าง

- กองสวัสดิการ

- กองการศึกษา

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัด อบต.

๑๕๔ - ๖๖๖๓๙๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ

กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

ฎีกาเบิกจ่ายเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบ bahwaหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบ
กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน
การเก็บรักษาเงินและการตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบันหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบความถูกต้องของเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินและ
ฎีกาเบิกจ่ายเงินว่าครบถ้วนถูกต้องหรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลุप्तรรคต่างๆและปรับปรุงการ
ขำนาญการให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบฎีกาขอเบิกเงิน,เอกสารประกอบฎีกาการจ่ายเงิน,การ
จัดทำรายงานการจัดทำเช็ค
๒. ตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
๓. ตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี

๓.๑ สุ่มตรวจ เอกสาร

ผลการตรวจทาน

หน่วยรับตรวจได้จัดทำฎีกาด้วยระบบการบันทึกบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ (E-Lass) และได้มีการบันทึกบัญชีเป็นไปตามแนวทางการบันทึกบัญชีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น โดยในฎีกาการเบิกจ่ายเงิน มีวันที่ลายมือชื่อ ในใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญรับเงินเป็นหลักฐานการจ่าย ใบแจ้งหนี้ ใบส่งของ มีการประทับตราถูกต้อง และมีการจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค ลงรายละเอียดต่างๆให้ครบถ้วน จัดทำสำเนาฉบับและสำเนาได้เก็บไว้กับฎีกาเบิกเงินตัวจริงแยกแฟ้มไว้ต่างหาก ๑ ฉบับ และมีการติดตามประสานงานให้ผู้มีสิทธิรับเงินตามเช็คมารับเงินไปโดยเร็ว

(นางกรณภา บุรณเจริญ)
นิติกรชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ

กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

รายงานสถานะการเงินประจำวัน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบ
กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน
การเก็บรักษาเงินและการตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบันหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบความถูกต้องของเงินสดคงเหลือมีอยู่จริงและครบถ้วน
ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลุप्तรรคต่างๆและปรับปรุงการ
ขำนาญการให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวัน และคำสั่งแต่งตั้ง
คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน
๒. ตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
๓. ตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี
๓.๑ สุ่มตรวจ เอกสาร

ผลการตรวจทาน

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน เสนอ
ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลและผู้บริหารรับทราบตามระเบียบ
อย่างถูกต้อง

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระลัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ

กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

การเบิก - จ่าย พัสดุ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐพ.ศ.๒๕๖๒ หรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลุप्तรรคต่างๆและปรับปรุงการขำนาญการให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการลงทะเบียนคุมพัสดุ,สถานที่ในการเก็บรักษาพัสดุ โดยแบ่งเป็น
 ๒. ตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
 ๓. ตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี
- ๓.๑ สุ่มตรวจ เอกสาร

ผลการตรวจทาน

กองคลังได้มีการจัดทำใบเบิกพัสดุ และลงบันทึกบัญชีทะเบียนคุมพัสดุ แยกเป็นรายการ ในการเบิกพัสดุแต่ละครั้งมีการเสนอใบเบิกพัสดุผ่านผู้อำนวยการกองเพื่ออนุมัติในการเบิกจ่าย และใบเบิกพัสดุไว้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบ แต่ควรจัดทำหน้าสารบรรณทะเบียนคุมพัสดุ เพื่อให้สะดวกในการค้นหา

(นางกรณภา บุรณเจริญ)
นิติกรชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ

กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

การใช้และการรักษารถยนต์ของ อบต.

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลุप्तรรคต่างๆและปรับปรุงการขำนาญการให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีรถ แยกประเภท, หลักเกณฑ์การใช้ น้ำมัน และการจดทำบัญชีแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนกลาง
๒. ตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
๓. ตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี
๓.๑ สุ่มตรวจ เอกสาร

ผลการตรวจทาน

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง มีรถยนต์ส่วนกลาง หมายเลขทะเบียน กค ๘๑๖๖ บุรีรัมย์ ยี่ห้อ Ford Ranger เครื่องยนต์ดีเซล ได้กำหนดปริมาณการใช้สิ้นเปลืองน้ำมัน ๑๑ ก.ม./ลิตร กำหนดปริมาณเชื้อเพลิงที่จะจ่ายครั้งละ ไม่เกิน ๑,๕๐๐ บาท/ครั้ง

โดยกองคลัง ได้จัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๓) ตามรูปแบบที่กำหนดไว้ และได้กำหนดหลักเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ โดยมีเอกสารที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง เรื่อง ประกาศหลักเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนกลาง ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๑
๒. หนังสือขออนุญาตการใช้รถยนต์ส่วนกลาง
๓. รายงานการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง

(นางกรณภา บุรณัฎฐ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ

กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจ
เงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔
ข้อ ๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดไว้หรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคูสรุปรต่าง ๆ และปรับปรุงการ
ขำนาญการให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุม
ภายใน
๒. ตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ผลการตรวจทาน

กองคลังได้มีการแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุม
ภายใน

โดย กองคลังได้จัดให้มีแบบประเมินองค์ประกอบของการ
ควบคุมภายในครบทั้ง ๕ ด้าน คือ

๑. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม
๒. ด้านการประเมินความเสี่ยง
๓. ด้านกิจกรรมการควบคุม
๔. ด้านการสารสนเทศและการสื่อสาร
๕. ด้านการติดตามประเมินผล

โดยได้จัดทำแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการ
ควบคุมภายใน (ปค.๔) ครบถ้วนและรายงานให้ผู้บริหารทราบตาม
ระยะเวลาที่กำหนด

และได้มีการจัดทำแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการ
ควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ตามแบบฟอร์มที่กำหนดและได้รายงาน
ให้ผู้บริหารทราบตามระยะเวลาที่กำหนด โดยมีกิจกรรมที่มีความเสี่ยง
ดังนี้

๑. กิจกรรมรายงานเงินคงเหลือ
๒. กิจกรรมการบันทึกบัญชีทางระบบคอมพิวเตอร์ (E-Lass)

๓. กิจกรรมการนำส่งเงิน
๔. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง
๕. กิจกรรมการตรวจฎีกาเพื่ออนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
๖. กิจกรรมการยืมเงินงบประมาณ



(นางกรรณภา บุรณเจริญ)
นิติกรชำนาญการ

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
ประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการ ตรวจสอบ
สำนักงานปลัด อบต.	๑. การจัดทำแผนพัฒนาสี่ปี ๒. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ๓. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ๔. การดำเนินงานและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ๕. การโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประกอบงบประมาณรายจ่าย ๖. การยืมเงิน ๗. การใช้จ่ายเงินสะสม ๘. การบริหารงานบุคคล ๙. การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบล ๑๐. การรายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	๒ ครั้ง	รอบที่ ๑ ๑ ต.ค. ๖๑ – ๓๑ มี.ค. ๖๒ รอบที่ ๒ ๑ เม.ย. ๖๑ – ๓๐ ก.ย. ๖๒	นางกรรณภา บุรณเจริญ นิติกรชำนาญการ

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ
กองคลัง	๑. การรับเงินและการเก็บภาษีเงิน ๒. การเบิกจ่ายเงิน ๓. การบัญชีและการจัดทำงบการเงิน ๔. การจัดซื้อจัดจ้าง ๕. การควบคุม การเก็บรักษา และการจำหน่ายพัสดุ ๖. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ๗. การจัดทำและการบินทบทวนการใช้รถยนต์ (แบบ ๑ – แบบ ๖) และจัดทำเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนกลาง รวมถึงการดูแลรักษาซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนกลาง ๘. การรายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๒ ครั้ง	รอบที่ ๑ ๑ ต.ค. ๖๑ – ๓๑ มี.ค. ๖๒ รอบที่ ๒ ๑ เม.ย. ๖๒ – ๓๐ ก.ย. ๖๒	นางกรณิกา บุรินทร์เจริญ นิติกรชำนาญการ

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการ ตรวจสอบ
กองช่าง	๑. การบันทึกผลการควบคุมงานและเหตุการณ์แวดล้อมประจำวัน ๒. การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ๓. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ๔. การรายงานผลการติดตามและประเมินผลการทำงานควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	๒ ครั้ง	รอบที่ ๑ ค.ค. ๒๖๑ – ๓๑ มี.ค. ๖๒ รอบที่ ๒ ค.ย.๖๑ – ๓๐ ก.ย.๖๒	นางกรรณภา บุรณเจริญ นิติกรชำนาญการ
กองสวัสดิการ สังคม	๑. การจ่ายเบี้ยยังชีพให้ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้เปราะบางตามคุณสมบัติ ๒. การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน และการติดตามประเมินผล โครงการ ๓. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ๔. การดำเนินงานและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๕. การรายงานผลการติดตามและประเมินผลการทำงานควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	๒ ครั้ง	รอบที่ ๑ ค.ค.๖๑ – ๓๑ มี.ค.๖๒ รอบที่ ๒ ค.ย.๖๑ – ๓๐ ก.ย.๖๒	นางกรรณภา บุรณเจริญ นิติกรชำนาญการ

หน่วยรับผิดชอบ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการ ตรวจสอบ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	๑. การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. การจัดทำแผนการใช้เงิน ๓. การดำเนินงานและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๔. การรายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๒ ครั้ง	รอบที่ ๑ ต.ค.๖๑ - ๓๑ มี.ค.๖๒ รอบที่ ๒ ๑ เม.ย.๖๒ - ๓๐ ก.ย.๖๒	นางกรรณภา บุรณ์เจริญ นิติกรชำนาญการ

(ลงชื่อ)
(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)
(นายสุรินทร์ ราชพิมาย)
ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ผู้สอบทานแผนการตรวจสอบ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ที่ ๘๓๗๐๑/ - วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ตามที่กระทรวงมหาดไทยได้ออกระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๘ ว่าด้วยการเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารเพื่อพิจารณาอนุมัติ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๖ นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสังเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและคู่มือการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกระทรวงมหาดไทยกำหนด ว่าด้วยแนวทางการตรวจสอบ ความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆ ตรวจสอบการปฏิบัติงานรวมถึงงานบริหารด้านอื่นๆให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรทุกประเภท เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด ด้วยเทคนิคและวิธีการที่ยอมรับโดยทั่วไป ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าสามารถที่จะป้องกันการเกิดความเสียหายหรือทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับงานการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆขององค์การบริหารส่วนตำบลซึ่งจะสามารถแก้ไขได้ทันทั่วทั้งที่เมื่อเกิดข้อผิดพลาดขึ้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบขึ้นเพื่อป้องกันและแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นดังกล่าวได้ทันทั่วทั้งที่เป็นไปด้วยความเรียบร้อยจึงขอให้ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม และกองสวัสดิการสังคม มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังต่อไปนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์

ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารสั่งการให้ปฏิบัติในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของแต่ละส่วนกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติตามหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามรายละเอียดข้างต้น ผู้ตรวจสอบภายในจะรายงานผู้บริหารพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี การตรวจสอบจะดำเนินการตรวจสอบในระหว่างปฏิบัติงานและตรวจสอบเป็นครั้งคราว

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสังเป็นไปด้วยความเรียบร้อย
จึงขอส่งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เพื่อพิจารณาอนุมัติ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลงชื่อ.....

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ



เห็นควรอนุมัติ

ลงชื่อ.....

(นายวัลลภ สุขคำชา)

หัวหน้าสำนักงานปลัด อบต.



เห็นควรอนุมัติ

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



อนุมัติ

ลงชื่อ.....

(นายอิสรพงษ์ แสนคราม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

พ่ายตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัด อบต.

๐๕๕ - ๖๖๖๓๙๗ - ๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ที่ ๘๓๗๐๑/ วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน หัวหน้าส่วนราชการองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ตามที่ได้มีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เสร็จเรียบร้อยแล้วนั้น

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอแจ้งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมในการรับการตรวจสอบภายใน ตามแผนที่กำหนดไว้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ลงชื่อ.....

(นายอิสรพงษ์ แสนคราม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ทราบ

๑. สำนักปลัด อบต.

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษา

๕. กองสวัสดิการ

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนบุกระสัง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าว ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ ส่วนงาน ประกอบด้วย

๓.๑.๑ สำนักปลัด

๓.๑.๒ กองคลัง

๓.๑.๓ กองช่าง

๓.๑.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๓.๑.๕ กองสวัสดิการและพัฒนาสังคม

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิคการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ การทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และ ความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและ ประหยัด

(๓) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

(๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การคำนวณ
- ๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๕) ตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๖) การสอบทาน
- ๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๘) การสัมภาษณ์
- ๙) การยืนยัน
- ๑๐) การทดสอบการบวกเลข

๓.๔ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เป็นแต่วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

๓.๕ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

๑ แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

๑ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางกรรณภา บุรณเจริญ ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ

๑. แก่ประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน คำว่าวัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายใน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไม่ได้ขอตั้งงบประมาณเบิกจ่าย เพื่อเป็นการประหยัดทรัพยากรและเป็น
ประโยชน์ต่อหน่วยงานที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ดังนั้น การใช้วัสดุสำนักงานในการตรวจสอบ
ภายในเจ้าแก้ววัสดุสำนักงานเท่าที่จำเป็นจากสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

๒. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ๑) อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๓) จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

- ๔) จัดทำบัญชีและจัดเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้
เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- ๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหาร
ต้องดำเนินการปฏิบัติ

ข้อสังเกตให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติ
หน้าที่ตามข้อ ๖ ให้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

วันที่ ๒ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

วันที่ ๒ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายอิสรพงษ์ แสนคราม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

วันที่ ๒ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑